

Correspondência do valor novo de reposição – VNR com o valor original contábil – VOC (Modelos de Conciliação)

18 de novembro de 2017

- 1 Aprimoramentos da REN ANEEL 367/09 e 674/15 - MCPSE**
- 2 Laudos de Avaliação – Homologados**
- 3 Situação do Cadastro AIS, Técnico e Laudo de Avaliação**
- 4 Vinculação do Cadastro AIS com o Laudo de Avaliação**
- 5 Proposta Equalização Cadastro AIS x Laudo de Avaliação**
- 6 Benefícios da Vinculação Cadastro AIS x Laudo de Avaliação**
- 7 Pontos Para Discussão**

1 Aprimoramentos da REN ANEEL 367/09 e 674/15 - MCPSE

2 Situação dos Laudos de Avaliação – Homologados

3 Situação do Cadastro AIS, Técnico e Laudo de Avaliação

4 Vinculação do Cadastro AIS com o Laudo de Avaliação

5 Proposta Equalização Cadastro AIS x Laudo de Avaliação

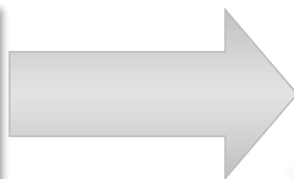
6 Benefícios da Vinculação Cadastro AIS x Laudo de Avaliação

7 Pontos Para Discussão

Aprimoramentos com as Res. ANEEL 367/09 e 674/15 - MCPSE

- ✓ A ANEEL implementou melhorias na forma de controle do cadastro e das movimentações dos bens e instalações do Setor Elétrico brasileiro.
- ✓ O MCPSE impactou na necessidade das companhias em realizar levantamentos físicos para corrigir ou complementar os dados técnicos com o objetivo de adequações dos dados contábeis ao novo padrão de controle patrimonial.
- ✓ O novo cenário regulatório exige que as bases de dados técnica e contábil sejam aderentes em relação a ter as mesmas referências (atributos).

Aprimoramentos com as Res. ANEEL 367/09 e 674/15 - MCPSE

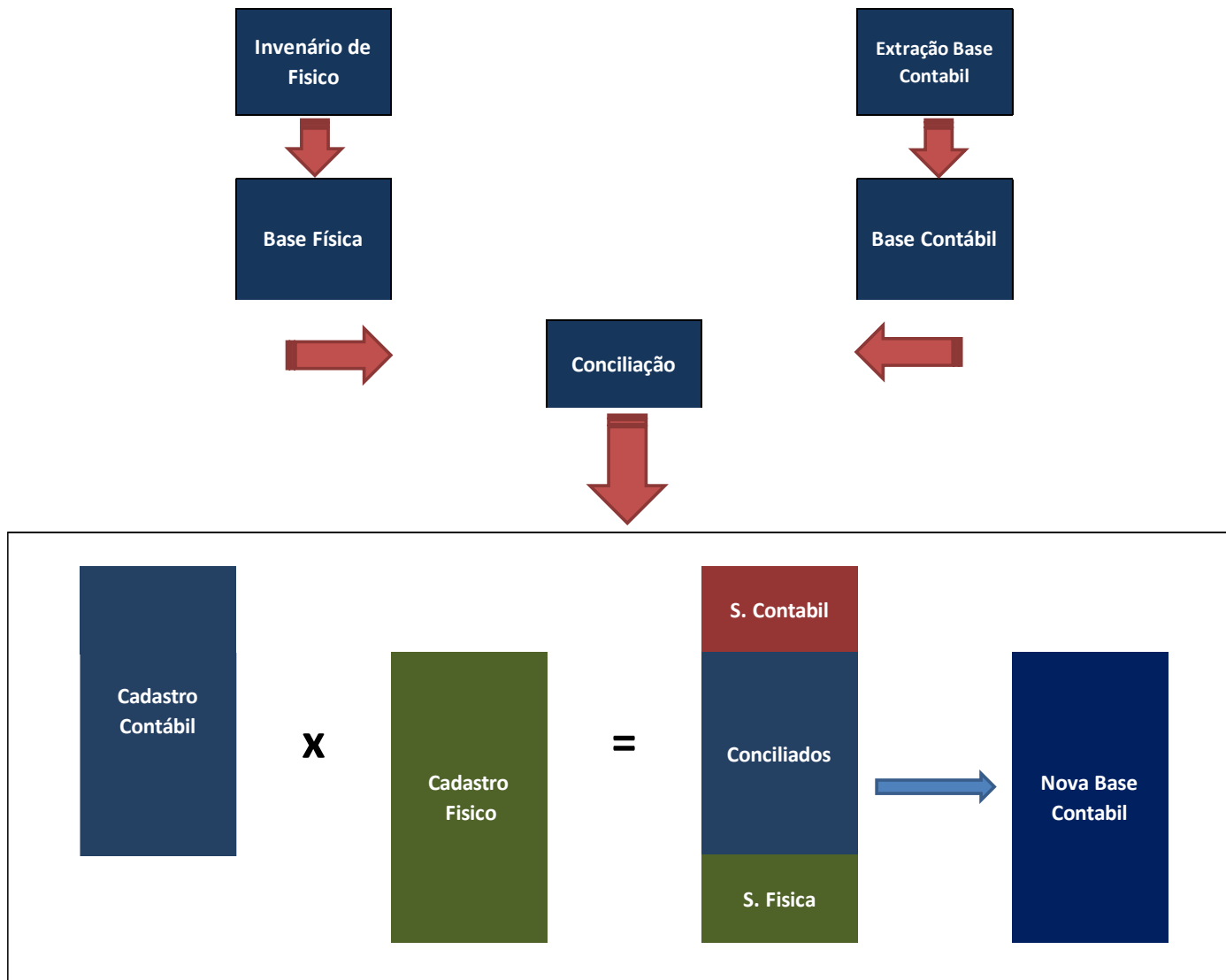


Técnico



Contábil

Processo de Conciliação Físico x Contábil - MCPSE



1 Aprimoramentos da REN ANEEL 367/09 e 674/15 - MCPSE

2 Situação dos Laudos de Avaliação – Homologados

3 Situação do Cadastro AIS, Técnico e Laudo de Avaliação

4 Vinculação do Cadastro AIS com o Laudo de Avaliação

5 Proposta Equalização Cadastro AIS x Laudo de Avaliação

6 Benefícios da Vinculação Cadastro AIS x Laudo de Avaliação

7 Pontos Para Discussão

Quais Adequações Foram Realizadas No Laudo de Avaliação – BRR já Homologados ao Longo dos Últimos Anos ?



Situação dos Laudo de Avaliação – BRR – Homologados (Blindada)

- BRR composta por bases de dados por ciclos tarifários (Ex: 1º, 2º, 3º) com diferentes critérios de construção (unidade de medida, quantitativos, atributos, locais, etc).
- Blindagem da BRR, não sendo permitida a atualização cadastral com os aprimoramentos introduzidos no setor (MCPSE - RN 367/09 e 674/15), ajuste cadastro físico por inventário, etc).
- Blindagem da BRR somente são realizadas as operações de baixa, depreciação e atualização por índice.

Situação dos Laudo de Avaliação – BRR – Homologados (Blindada)

- Transferência de ativos não refletida na BRR em virtude de movimentações físicas e de atualizações decorrentes das novas normas de controle patrimonial.
- Descolamento entre a base do AIS e cadastro físico com o laudo da BRR.
- Quantidades de ativos divergentes entre BRR e AIS (sobras de Laudo ou Ativos Faltantes no Laudo).

1 Aprimoramentos da REN ANEEL 367/09 e 674/15 - MCPSE

2 Situação dos Laudos de Avaliação – Homologados

3 Situação do Cadastro AIS, Técnico e Laudo de Avaliação

4 Vinculação do Cadastro AIS com o Laudo de Avaliação

5 Proposta Equalização Cadastro AIS x Laudo de Avaliação

6 Benefícios da Vinculação Cadastro AIS x Laudo de Avaliação

7 Pontos Para Discussão

Situação Cadastro AIS, Técnico e Laudo de Avaliação – BRR

- Com a implantação do MCPSE, o cadastro do Ativo Imobilizado em Serviço (AIS) foi compatibilizado aos cadastros técnicos, o que não ocorreu com a base blindada (laudo).

Compatíveis e
Atualizados quanto
ao MCPSE

Incompatíveis e
BRR desatualizada
quanto ao MCPSE



1 Aprimoramentos da REN ANEEL 367/09 e 674/15 - MCPSE

2 Situação dos Laudos de Avaliação – Homologados

3 Situação do Cadastro AIS, Técnico e Laudo de Avaliação

4 Vinculação do Cadastro AIS com o Laudo de Avaliação

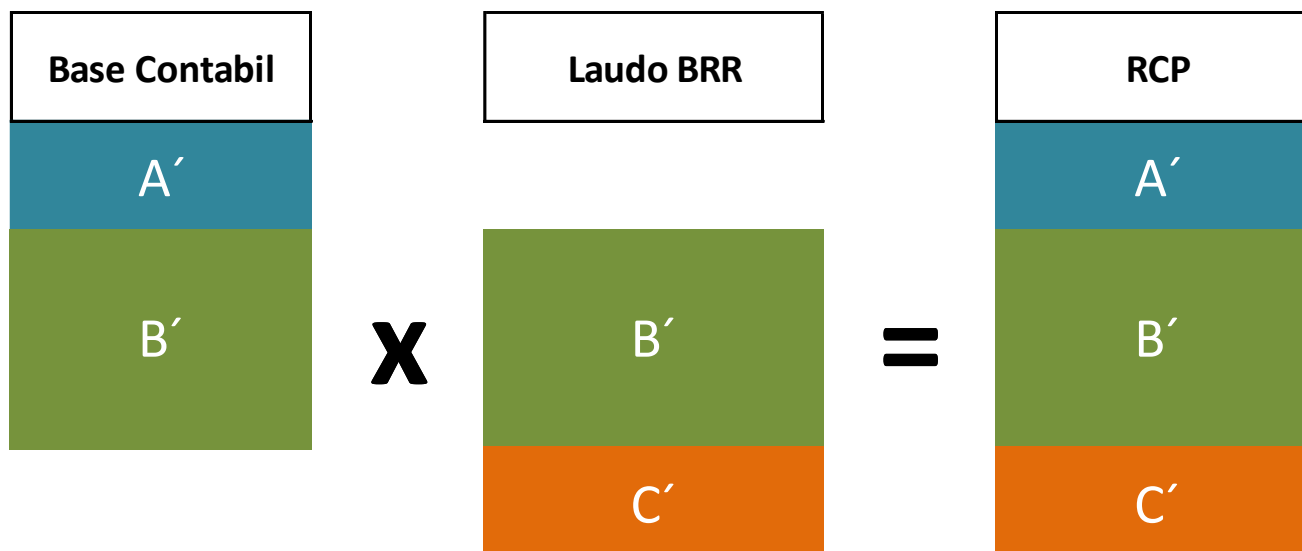
5 Proposta Equalização Cadastro AIS x Laudo de Avaliação

6 Benefícios da Vinculação Cadastro AIS x Laudo de Avaliação

7 Pontos Para Discussão

Processo de Conciliação – Contabilidade Societária x BRR

Processo de Conciliação - Contabilidade Societária x BRR

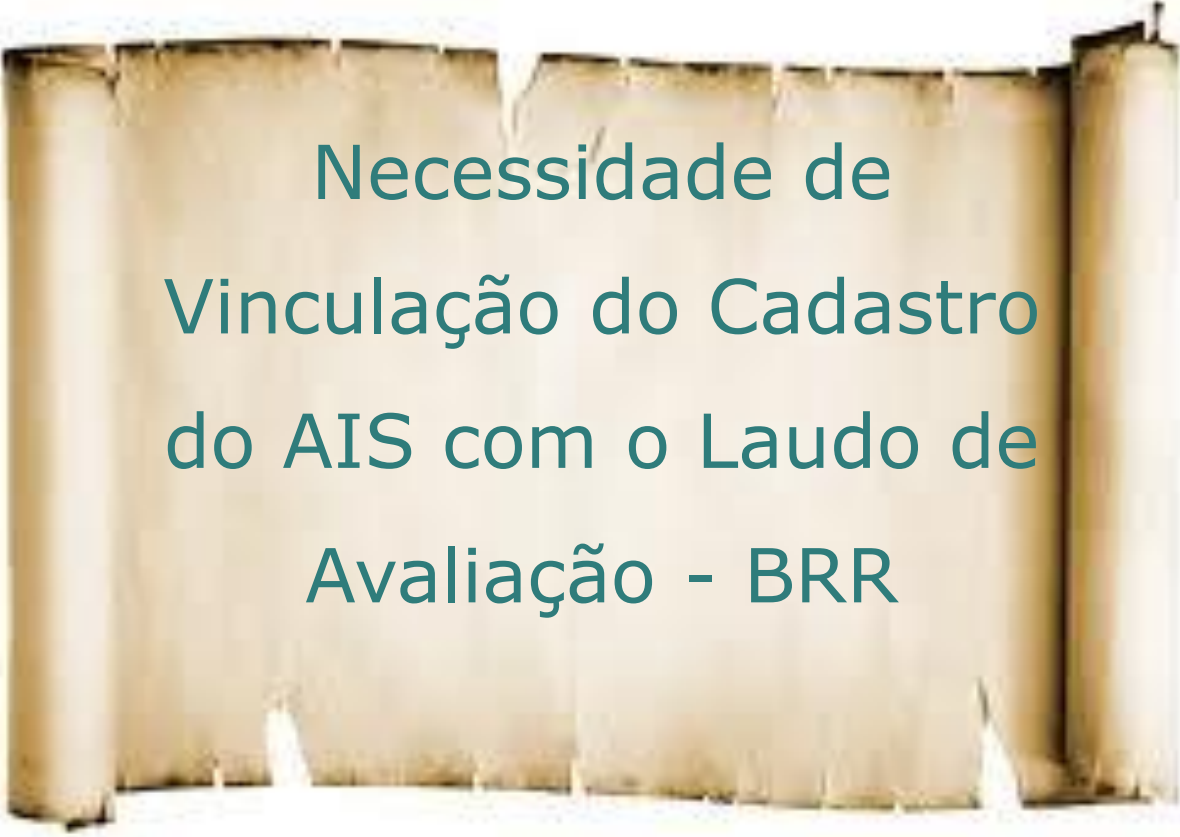


<u>A</u>	Itens conciliados com o físico <u>sem</u> reflexo de VNR (Qtde e VOC)
<u>B</u>	Itens conciliados com o físico <u>com</u> reflexo de itens do Laudo (Qtde, VOC e VNR)
<u>C</u>	Sobras físicas reconhecidas no Laudo sem reflexo de VOC (apenas VNR)

<u>A</u>	Itens considerados como sobra contábil no 1o e 2o ciclo (VOC ainda depreciando)
	Itens de sobra física originada na implantação da 367 (VOC 100% Depreciado)

<u>C</u>	Itens de sobra física reconhecida no Laudo homologado (VNR ainda depreciando)
----------	---

Vinculação do Cadastro AIS com o Laudo de Avaliação – BRR



Necessidade de
Vinculação do Cadastro
do AIS com o Laudo de
Avaliação - BRR

1 Aprimoramentos da REN ANEEL 367/09 e 674/15 - MCPSE

2 Situação dos Laudos de Avaliação – Homologados

3 Situação do Cadastro AIS, Técnico e Laudo de Avaliação

4 Vinculação do Cadastro AIS com o Laudo de Avaliação

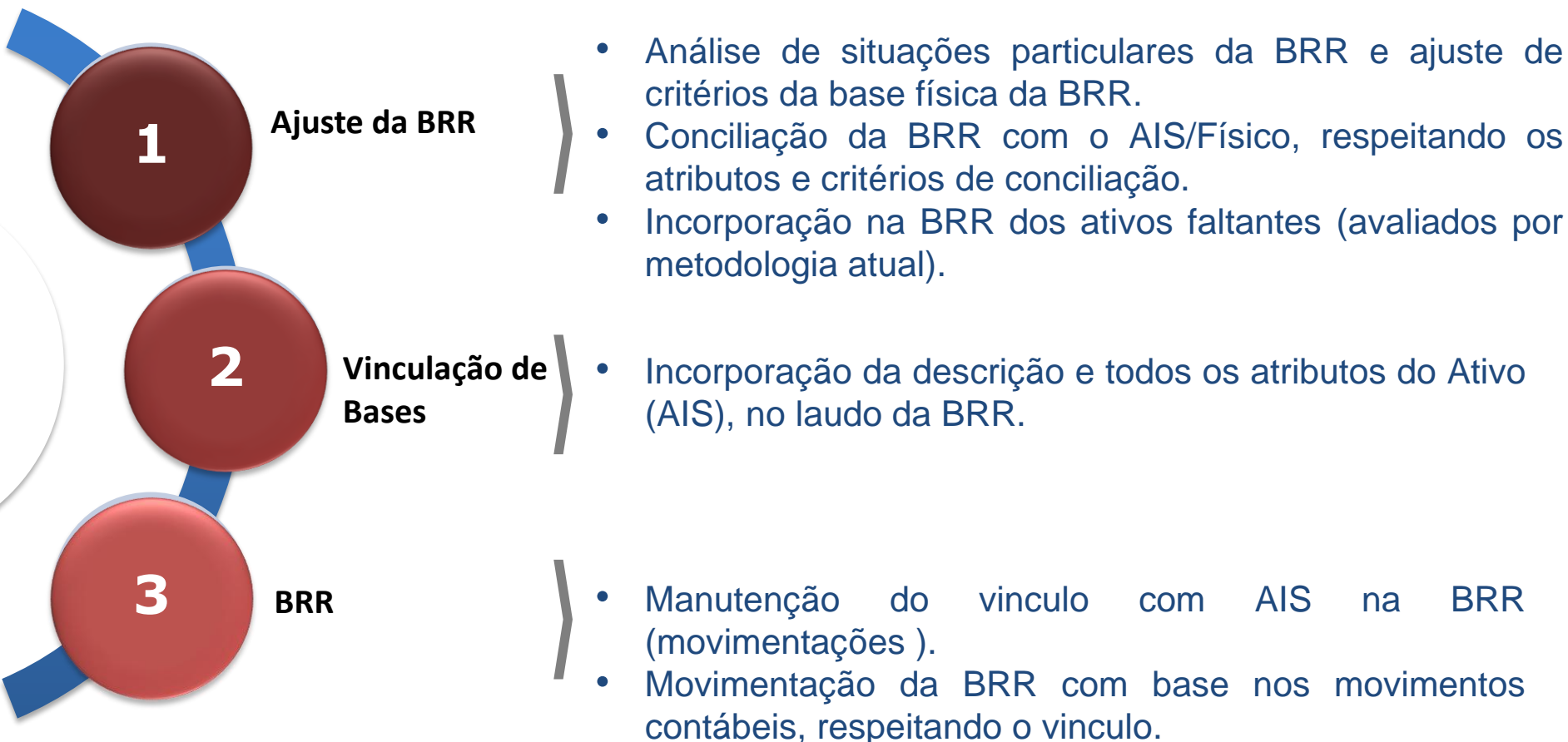
5 Proposta Equalização Cadastro AIS x Laudo de Avaliação

6 Benefícios da Vinculação Cadastro AIS x Laudo de Avaliação

7 Pontos Para Discussão

Objetivos da Equalização Cadastro Contábil e Laudo da BRR

- Replicar na BRR blindada todos os aprimoramentos do controle patrimonial realizado ao longo dos últimos anos.
 - Ajustes de unidades de medidas e quantidades e Codificação dos ativos conforme MCPSE.



Proposta Equalização Base Contábil x Laudo - BRR

Premissas – Implantação 367

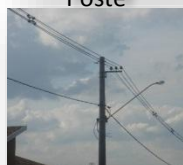
Físico Campo



Poste



Trafo



Condutor



Medidor



Base Contábil

ERP
ENTERPRISE RESOURCE PLANNING



Implementação MCPSE - 367

- Inventário físico ou base física validada
- Conciliação Físico x Contábil
- Baixa Sobra Contábil
- Incorporação sobras físicas

= nova Base AIS conciliada - 367

Propostas – Equalização Base AIS 367 x Laudo

Base Física / AIS 367



Vinculação

- Vinculação do AIS com o Laudo (direta ou por ordem de critérios: Imobilizado, ODI, TI, UAR, Ano, Tipo bem)

Laudo BRR



Base
vinculada



- **Faltante Laudo:** incluir no laudo com base nos critérios : Qtde e atributos do AIS, depreciação do AIS, reconhecimento no laudo por meio da avaliadora, valoração conforme critérios incremental
- **Sobras Laudo:** baixar as sobras não vinculadas ao AIS.

Resultado da Equalização Base Contábil x Laudo - BRR

Adequação e Vinculação de Bases

Ativos com Quantidades e Atributos Vinculados

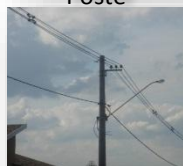
Físico Campo



Poste



Trafo



Condutor



Medidor

Base Contábil

ERP
ENTERPRISE RESOURCE PLANNING



Laudo BRR



Bases 100% vinculadas

- 1 Aprimoramentos da REN ANEEL 367/09 e 674/15 - MCPSE
- 2 Situação dos Laudos de Avaliação – Homologados
- 3 Situação do Cadastro AIS, Técnico e Laudo de Avaliação
- 4 Vinculação do Cadastro AIS com o Laudo de Avaliação
- 5 Proposta Equalização Cadastro AIS x Laudo de Avaliação
- 6 Benefícios da Vinculação Cadastro AIS x Laudo de Avaliação**
- 7 Pontos Para Discussão

- O laudo da BRR estará em consonância qualitativa e quantitativa com os registros físicos e contábeis.
- Com a correta vinculação do laudo com o AIS, será possível a identificação das baixas no laudo de forma inequívoca.
- Eliminação de subjetividade na movimentação da BRR Blindada.

- Melhoria no processo de fiscalização, permitindo a automatização da validação dos registros da BRR versus cadastro físico e contábil.
- Maior transparência e governança nos controles físicos, contábeis e no laudo das concessionárias.
- Permite a geração de forma automática a BRR blindada movimentada a qualquer momento.

1 Aprimoramentos da REN ANEEL 367/09 e 674/15 - MCPSE

2 Situação dos Laudos de Avaliação – Homologados

3 Situação do Cadastro AIS, Técnico e Laudo de Avaliação

4 Vinculação do Cadastro AIS com o Laudo de Avaliação

5 Proposta Equalização Cadastro AIS x Laudo de Avaliação

6 Benefícios da Vinculação Cadastro AIS x Laudo de Avaliação

7 Pontos Para Discussão

1. POR QUÊ É NECESSÁRIO QUE O MCPSE JÁ ESTEJA IMPLANTADO PARA A CORRETA VINCULAÇÃO ?
2. QUAIS OS BENEFÍCIOS DA VINCULAÇÃO AIS X LAUDO?
3. QUAIS IMPACTOS DE CONTINUAR COM O AIS E LAUDO NÃO VINCULADOS?
4. COMO SERÃO REALIZADAS AS MOVIMENTAÇÕES SEM A REALIZAÇÃO DA VINCULAÇÃO?
5. POR QUE É IMPORTANTE A REALIZAÇÃO DA VINCULAÇÃO?

FIM

OBRIGADO !!!!

Marcos Machado Sales

marcossales@cpfl.com.br